

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dan apakah auditor internal menjalankan perannya secara efektif dengan obyek penelitian adalah PT PLN (Persero) Distribusi Jawa Timur. Keefektifan peran auditor internal ini diukur dari Standar Profesi Audit Internal (SPAI).

Dari hasil wawancara yang dilakukan dengan pihak terkait diperoleh hasil bahwa auditor internal Regional IX PT PLN (Persero) Kantor Pusat pada PT PLN Distribusi Jawa Timur, yang terletak di Jl. Embong Wungu no 4 Surabaya, telah melaksanakan peran auditor internal dengan baik dan efektif. Indikator yang berkaitan dengan pelaksanaan kinerja yang baik dan efektif yang terdapat di dalam Standar Profesi Audit Internal telah sesuai dengan realisasi dan implementasi di PT PLN (Persero).

Berikut adalah kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil wawancara tersebut adalah sebagai berikut :

1. Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) PT PLN Persero telah menjalankan peran dan fungsinya dengan baik sesuai dengan Standar Profesi Audit Internal (SPAI).
2. Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) telah berhasil menumbuhkan dan menjaga efektifitas kinerja dari PT PLN Persero.

3. Bentuk peran Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) PT PLN Persero dalam membantu perusahaan mencapai tingkat efektifitas dan efisiensi kerja yang diharapkan adalah memberikan rewiw dan juga rekomendasi alternatif yang dapat dijalankan auditee untuk meningkatkan kinerja.
4. Laporan Hasil Audit (LHA) dan tindak lanjut dari LHA tersebut diupload dalam suatu sistem disebut *Electrronic Risk Based System* yang didesain sedemikian rupa oleh perusahaan untuk membantu kinerja dan meningkatkan peran Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) di PT PLN Persero.
5. Penerapan *Electronic Risk Based System* merupakan bentuk dukungan perusahaan terhadap Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) yang juga merupakan bentuk keseriusan perusahaan dalam menciptakan *Good Corporate Governance* (GCG).
6. Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) PT PN Persero saat ini membutuhkan beberapa tenaga auditor intern baru karena staf Tim Satuan Pengawas Inten PT PLN Persero saat ini jumlahnya sangat terbatas bila dibandingkan dengan penambahan sejumlah divisi yang menjadi objek audit. Sebagai respon atas kebutuhan sumber daya manusia (SDM) tersebut, saat ini PT PLN sedang melakukan proses saringan masuk tenaga kerja baru untuk menambah kekurangan sumber daya manusia di Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) PT PLN Persero.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Peneliti menyadari adanya keterbatasan penelitian yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian yang di simpulkan. Keterbatasan penelitian tersebut diantaranya :

1. Sulitnya peneliti mendapatkan data hasil pemeriksaan audit yang berisi tentang temuan dan rekomendasi dari auditor, karena data perusahaan bersifat rahasia.
2. Keterbatasan waktu dalam wawancara dikarenakan kesibukkan narasumber sehingga waktu untuk bertatap muka terbatas.
3. Pedoman pemeriksaan yang telah dijabarkan kurang mendetail dan masih secara umum untuk dijelaskan.

5.3 **Saran**

Penulis memberikan beberapa saran yang bisa menjadi pertimbangan bagi subjek penulisan :

1. Koordinasi Tim Satuan Pengawas Intern (SPI) dengan tim Sistem dan Prosedur (Sisdur) agar setiap rekomendasi yang diberikan Tim SPI kepada auditee dapat dijadikan regulasi di PT PLN Persero. Regulasi ini nantinya akan menjadi bukti bahwa PT PLN Persero *concern* terhadap terciptanya kegiatan bisnis dan pelayanan yang *accountable*.
2. Audit pelayanan yang berbasis pada hasil survei layanan perlu dimasukkan ke dalam Rencana Jangka Panjang Satuan Pengawas Intern (RJP SPI) PT PLN berkaitan dengan peningkatan pelayanan PT PLN Persero dan pencapaian tujuan mulia perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Akmal. 2007. *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*. Cetakan Kedua. Jakarta : Index.

Arfina Phoaniary Phoa. 2013. Evaluasi Peranan Internal Audit Dalam Meningkatkan Kinerja Bagian Produksi PT. X, Di Makassar. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 2(2).

Boynton, William C., Johnson, Raymond N., and Kell, Walter G. 2001. *Modern Auditing*. Seventh Edition : John Willey & Sons Inc, New York.

Denies Priantinah dan Megasari Chitra Adhistry. 2012. Persepsi Karyawan Tentang Peran Auditor Internal Sebagai Pengawas, Konsultan Dan Katalisator Dalam Pencapaian Tujuan Perusahaan (Studi Kasus di Hotel Inna Garuda Yogyakarta). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 1(2).

Hermanson, Dana R., Smith, Jason L., and Nathaniel M. Stephens. 2012. "How Effective Are Organizations' Internal Controls? Insights Into Specific Internal Control Elements". *Current Issues In Auditing* 6.1 : A31-A50. Business Source Premier. Web.28 (June) 2015.

Hiro Tugiman. 1997. *Standar Profesional Auditor Internal*. Jilid Lima. Yogyakarta : Kanisius.

_____. 2003. *Pandangan Baru Internal Auditing*. Jilid Lima. Yogyakarta : Kanisius.

<http://kejaksaan.go.id>

Ihyaul Ulum. 2009. *Audit Sektor Publik Suatu Pengantar*. Jakarta : Bumi Aksara

I Made Suarsa Darma Putra dan I Made Karya Utama. 2014. "Efektifitas Night Auditor Dan Hubungannya Dengan Pengendalian Intern Pada Hotel Bintang Lima". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.2 : 430-448.

Indra Bastian. 2014. *Audit Sektor Publik (Pemeriksaan Pertanggungjawaban Pemerintahan)*. Edisi Tiga. Jakarta : Salemba Empat

Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal. 2004. *Standar Profesional Audit Internal*. Jilid Satu. Jakarta : Yayasan Pendidikan Internal Audit.

Maleong, Lexy. J. 2012. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.

Masripah, 2014. "Evaluasi Audit Internal LUB PTBN 2008-2011 Untuk Menilai Efektifitas Implementasi ISO/IEC 17025 :2005". *PIN Pengelolaan Instalasi Nuklir* 11.

Muhammad Hidayat. 2011. Peranan Audit Intern Sebagai Strategic Business Partner di PT. Pertani (PERSERO) Wilayah Sumatera Bagian Selatan. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, 1(1).

Mulyadi dan Kanaka Puradiredja. 2002. *Auditing*. Jilid Satu. Edisi Ke Enam. Jakarta : Salemba Empat.

Natalia, E.T., Bobby, W.S., dan Tomi, G. 2013. "Peran Internal Auditor Terhadap Efektifitas Pengendalian Internal Process Credit Granting And Collection." *Finance & Accounting* 2.1.

Ni Luh, G.T.S.G, Anjuman, Z., dan Made, A.M. 2014. "Efektivitas Fungsi Pengawas Sebagai Internal Auditor dalam Pengawasan Operasional LPD se-Kecamatan Pupuan". *Jurnal Jurusan Pendidikan Ekonomi* 4.1.

Pilcher, Robyn. 2014. "Role Of Internal Audit In Australian Local Government Governance: A Step In The Right Direction." *Financial Accountability & Management* 30.2 : 206-237. Business Source Premier. Web.28 (June) 2015.

Sawyer, Laurence B, Dittenhofer, Mortimer A, dan Scheiner, James H, 2005.
Sawyer's Internal Auditing. Edisi Ke Lima. Jakarta : Salemba Empat.

Wuryan Andayani. 2012. *Audit Internal*. Yogyakarta: BFE.

Yudhi Ardianto, T. 2012. Evaluasi Efektivitas Fungsi Satuan Pengawasan Intern
(Studi Pada Perusahaan BUMN). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(3), 118-
121.

